

تقرير أعمال لجنة المراجعة
لشركة النصر للملابس والمنسوجات (كابو)
عن الجلسة المنعقدة في ٢٠٢٢/١٠/٥

انه في يوم الاربعاء الموافق ٢٠٢٢/١٠/٥ اجتمعت لجنة المراجعة المشكلة بموجب قرار مجلس الادارة برئاسة :-

السيد الأستاذ / ناصر السيد محمد حسن
وعضوية كلا من :-

السيدة الأستاذة / نهى حسين خطاب

السيدة الأستاذة / عبلة عادل خيرى

وبحضور السيد الاستاذ/ عماد اسكندر رئيس القطاع المالى

كما حضر من مكتب بيكر تلى - مراقب حسابات الشركة السادة:

- أ / حسن بسيونى

- أ عمرو الشرفاوى

- أ / احمد عبد الباقي

وذلك للنظر فى القوائم المالية المستقلة والمجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، حيث قامت اللجنة:

تم المناقشة لنتائج مراجعة القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وقد ابدى السيد مراقب الحسابات التحفظات الاتية:

١- لم نوافق بأثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية على عناصر القوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وما يتبع ذلك من أثر على الخسائر المرحلة اول العام.
رد رئيس القطاع المالى:

إن تطبيق معيار (٤٧) يتطلب اعداد تحليل بأعمار الديون ربع سنوى للسنة الحالية والسنتين السابقتين، ونظرا لعدم وجود نظام ألى للتسجيل بالقطاع المالى يمكن من اعداد التحليل المطلوبة، لم نتمكن من تطبيق المعيار.

وتجدر الاشارة أنه بمجرد تطبيق نظام ERP سيكون هناك امكانية لذلك (فى حالة إمكانية توفير البيانات المطلوبة عن السنوات السابقة).



٢- لم تقم الادارة بارسال مصادقات الى العملاء واصحاب الارصدة المدينة والموردين واصحاب الارصدة الدائنة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وبالتالي لم نتمكن من التحقق من وجود تلك الارصدة وتم الاعتماد على الارصدة الدفترية فى ذلك التاريخ.

رد رئيس القطاع المالى:

- لم يقم فريق المراجعة بالتواصل مع ادارة الشركة فى هذا الشأن حيث أنه يجب أن يتم تصدير المصادقات تحت اشراف مكتب المراجعة لضمان الحيادية والتحقق من الأرصدة المرسله. كما أنه يجب تحديد آلية الربط بين الأرصدة التى ستدرج فى المصادقة (سداد أرصدة مارس أو مايو) وأرصدة نهاية العام.
- على مدار السنوات السابقة لم يكن هناك جدوى حقيقية من ارسال مصادقات نظرا لعدم الجدوى من الرد حيث أن كافة الذين نتعامل معهم كيانات صغيرة لا تهتم بالرد. وقد تم تأكيد ذلك مع سيادتكم خلال السنوات الثلاثة السابقة والتي لم نتسلم فيها أى رد على مصادقات بل تم ارسال مصادقات مع مندوبين ولم نتلقى الرد ايضا. هذا الأمر ملموس من قبل فريق العمل على مدار الثلاث سنوات السابقة، والذي كان يقوم باتخاذ اجراءات مراجعة بديلة للتحقق من الأرصدة.
- وفقا لمعايير المراجعة المصرية، فإن المصادقات وسيلة للتحقق من الأرصدة من ضمن عدة وسائل للتحقق من الرصيد، وبناء على العينات التى قام فريق العمل بطلبها فإن لدى سيادتكم كافة البيانات التى تؤكد وجود هذا الرصيد، حيث تم فحص أرصدة العملاء والموردين والارصدة المدينة والدائنة بالكامل من قبل فريق العمل (على مدار ٦ اسابيع)، وتم القيام باجراءات الحد الفاصل واتباع كافة الخطوات التى تغطى متطلبات المراجعة من حيث الوجود والاكتمال.
- قام فريق المراجعة بالمراجعة اللاحقة لتلك الارصدة والتي أثبتت تحصيل / سداد مبالغ جوهرية من الأرصدة الموجودة (بخلاف الأرصدة الحكومية) الأمر الذى يؤكد وجود تلك الأرصدة ويدعم نتائج الفحص المستندى.

٣- لم يتم الافصاح بالايضاحات المتممة للقوائم المالية عن أثر الحريق الذى نشب بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢ فى احد مخازن الشركة بعد تاريخ القوائم المالية وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٧) الاحداث اللاحقة.

رد رئيس القطاع المالى:

جارى حصر الأثار حتى الآن ولا يوجد قيمة محددة حيث أن الحريق نشب فى مبنى مكون من ٦ ادوار به ٦ مخازن، وبالرغم من ابعاث الحريق فى الدور الثانى إلا أنه يوجد تلفيات بكافة الادوار نتيجة عمليات الاطفاء، ويتعين اجراء جرد كامل لحصر التلفيات وذلك بالتنسيق مع شركة التأمين. وقد تأخر البدء فى الجرد لحين ورود اذن النيابة لدخول المبنى وقد تم اطلاع مراقب الحسابات بكافة المستندات الخاصة بالموضوع.

وتجدر الاشارة أن الجرد بدأ يوم ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ وتحت اشراف خبير شركة التأمين وسوف يتم الاعلان عن النتائج بمجرد انتهاء الجرد والوصول لقيمة التلفيات.





شركة النصر للملابس والمنسوجات (كابو) El-Nasr Clothing & Textiles Co. (KABO)

وقد اوصت لجنة المراجعة بقيام الادارة التنفيذية بالشركة ورئيس القطاع المالى بسرعة اتخاذ اللازم لتدارك تلك التحفظات.

كما اوصت لجة المراجعة لمجلس الادارة بالآتى:

- اعتماد القوائم المالية المستقلة والمجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٢/٦/٣٠.
- دراسة الملاحظات المعدة من جانب السيد مراقب حسابات الشركة مع اللجنة التنفيذية للشركة ويعرض على اللجنة التقرير النهائى الذى يتم التوصل اليه بشأنها، ويعرض عليها خطة العمل والبرنامج الزمنى لعلاجها.
- انشاء ادارة للمراجعة الداخلية بالشركة
- تقرير زيادة فى اتعاب مراقب حسابات الشركة على الا تتخطى ٤٠٪ من الاتعاب الحالية.
- نظرا لطلب مراقب الحسابات انشاء لجنة للحوكمة ولجنة لادارة المخاطر توصى اللجنة بالعرض على المجلس لاتخاذ القرار فى هذا الشأن.
- ان يتم تكليف مكتب خارجى لوضع اجراءات وسياسات الاعمال بالشركة على ان يتم الانتهاء من ذلك خلال ٦ شهور وعلى ان تعرض قيمة الاتعاب التى تم التوصل اليها على لجنة المراجعة قبل اتمام التعاقد.

رئيس اللجنة

أ/ ناصر السيد محمد حسن

